

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 2018.02.23 10:11:11

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730d12374016f3c0ce556f01c6

# МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



## ТЕОРИЯ АУДИТА

Методические рекомендации для практических занятий студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курск 2017

УДК 657

Составитель И.В. Мильгунова

Рецензент

кандидат экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа  
и аудита ЮЗГУ *В.В. Алексеева*

**Теория аудита:** методические рекомендации для практических занятий / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. И.В. Мильгунова. Курск, 2017. 59 с.

Методические рекомендации содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Теория аудита», комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций, содержание практических занятий по разделам дисциплины, заданий для выполнения на практических занятиях, вопросы для контрольного опроса (собеседования) по разделам дисциплины, ситуационные задачи, тестовые задания, перечень основной и дополнительной литературы и другие материалы.

Адресуется обучающимся направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 5.04.2017. Формат 60x84 1/16.  
Усл. печ.л. 3,4. Уч.-изд.л. 3,4. Тираж 100 экз. Заказ 531. Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.  
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## Содержание

Введение.....	6
1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций.....	8
2 Содержание дисциплины.....	8
2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения.....	8
2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий.....	9
3 Практические занятия.....	11
3.1 Распределение часов по разделам практических занятий и формам обучения.....	11
3.2 Содержание практических занятий по разделам дисциплины.....	12
Тема 1. Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики.....	12
<i>Вопросы для контрольного опроса (собеседования)</i> .....	12
<i>Ситуационные задачи</i> .....	12
<i>Тестовые задания</i> .....	13
Тема 2. Сущность аудита и его задачи.....	15
<i>Вопросы для контрольного опроса (собеседования)</i> .....	15
<i>Ситуационные задачи</i> .....	15
<i>Тестовые задания</i> .....	17
Тема 3. Правовые и организационные основы аудита.....	20
<i>Вопросы для контрольного опроса (собеседования)</i> .....	20
<i>Ситуационные задачи</i> .....	21
<i>Тестовые задания</i> .....	21
Тема 4. Стандартизация аудиторской деятельности.....	23
<i>Вопросы для контрольного опроса (собеседования)</i> .....	23
<i>Ситуационные задачи</i> .....	24
<i>Тестовые задания</i> .....	25
Тема 5. Организация и планирование аудиторской проверки.....	28
<i>Вопросы для контрольного опроса (собеседования)</i> .....	28
<i>Ситуационные задачи</i> .....	28
<i>Тестовые задания</i> .....	29
Тема 6. Внутренний контроль и его оценка в аудите.....	32
<i>Вопросы для контрольного опроса (собеседования)</i> .....	32
<i>Ситуационные задачи</i> .....	32

<i>Тестовые задания</i> .....	36
Тема 7. Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности.....	38
<i>Вопросы для контрольного опроса (собеседования)</i> .....	38
<i>Ситуационные задачи</i> .....	39
<i>Тестовые задания</i> .....	42
Тема 8. Аудиторские доказательства и методы их получения.....	44
<i>Вопросы для контрольного опроса (собеседования)</i> .....	44
<i>Ситуационные задачи</i> .....	45
<i>Тестовые задания</i> .....	51
Тема 9. Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки.....	53
<i>Вопросы для контрольного опроса (собеседования)</i> .....	53
<i>Ситуационные задачи</i> .....	54
<i>Тестовые задания</i> .....	55
4 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	57
4.1 Основные законодательные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.....	57
4.2 Основная учебная литература.....	58
4.3 Дополнительная учебная литература.....	58
4.4 Другие учебно-методические материалы.....	59
4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....	59
4.5 Перечень информационных технологий.....	60

## Введение

Дисциплина «Теория аудита» представляет дисциплину с индексом Б1.В.ОД.17, относится к разделу обязательных дисциплин вариативной части базовых дисциплин учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», изучаемую на 4 курсе в 7 семестре.

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 зачетных единицы (з.е.), 144 часов.

Целью изучения дисциплины «Теория аудита» является формирование у будущих бакалавров экономики теоретических знаний и практических навыков по организации, методике и документированию результатов проведения аудиторских проверок.

Основными задачами изучения дисциплины «Теория аудита» являются:

- обоснование сущности и необходимости аудита, как формы контроля;

- приобретение системы знаний об организации аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг;

- изучение методических приемов накопления аудиторских доказательств для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечение системы знаний о документировании процесса организации и проведения аудиторских проверок.

Обучающиеся должны **знать:**

- систему законодательного и нормативного регулирования организации аудиторской деятельности в РФ;

- порядок организации аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг в РФ;

- методики применения аудиторских процедур для получения достаточных и надежных аудиторских доказательств;

- последовательность документирования результатов аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг;

- этические профессиональные нормы аудиторской профессии.

**уметь:**

- планировать аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;

- применять аудиторские процедуры для достаточности получения аудиторских доказательств;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторское заключение;
- разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки.
- формировать внутренних стандартов аудиторской деятельности;
- использовать аудиторские стандарты в практической деятельности аудиторских организаций;
- организацию аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг;
- группировать аудиторские доказательства для выражения мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

**владеть:**

- навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимыми для решения поставленных задач в области аудита;
- методами и аудиторскими процедурами для накопления достаточных и надежных аудиторских доказательств в соответствии с разработанной программой аудита и с учетом оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций**

В процессе освоения дисциплины «Теория аудита» студент должен обладать комплексом знаний, умений и навыков.

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);

- способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7).

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2).

- способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9);

- способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11).

## **2 Содержание дисциплины**

### **2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения**

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	лек., час.	Компетенции
1.	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики	2	ОК-3,7, ОПК-2
2.	Сущность аудита и его задачи	4	ОК-3,7, ОПК-2
3.	Правовые и организационные основы аудита	4	ОК-3,7, ОПК-2
4.	Стандартизация аудиторской деятельности	2	ОК-3,7, ОПК-2
5.	Организация и планирование аудиторской проверки	4	ОК-3,7, ОПК-2, ПК-9,11
6.	Внутренний контроль и его оценка в аудите		ОК-3,7, ОПК-2, ПК-9,11



№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	лек., час.	Компетенции
7.	Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности	4	ОК-3,7, ОПК-2, ПК-9,11
8.	Аудиторские доказательства и методы их получения		ОК-3,7, ОПК-2, ПК-9,11
9.	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	4	ОК-3,7, ОПК-2, ПК-9,11

## 2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий

### **Содержание лекционного занятия по теме №1.** **Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики**

История развития аудита как профессиональной деятельности. Система финансового контроля в Российской Федерации. Классификация видов контроля. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики, судебно-бухгалтерской экспертизы. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля. Роль профессиональных организаций в развитии бухгалтерского учета и аудита.

### **Содержание лекционного занятия по теме № 2.** **Сущность аудита и его задачи**

Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности. Принципы аудиторской деятельности. Виды аудита и их характеристика. Критерии обязательной аудиторской проверки. Понятие и классификация сопутствующих аудиту услуг.

### **Содержание лекционного занятия по теме № 3.** **Правовые и организационные основы аудита**

Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Аттестация аудиторов и условия допуска к аудиторской деятельности. Права и

обязанности аудитора, аудиторской организации и аудируемых лиц. Ответственность аудиторов. Профессиональная этика аудитора.

#### **Содержание лекционного занятия по теме № 4.**

##### **Стандартизация аудиторской деятельности**

Понятие и виды аудиторских стандартов. Классификация международных аудиторских стандартов. Федеральные аудиторские стандарты, их классификация и структура. Внутренние стандарты, их значение, виды и требования, предъявляемые к ним.

#### **Содержание лекционного занятия по теме № 5.**

##### **Организация и планирование аудиторской проверки**

Основные этапы аудиторской проверки. Договор на оказание аудиторских услуг: содержание и порядок его заключения. Планирование аудиторской проверки: его назначение и принципы. План и программа аудиторской проверки. Аудиторская выборка.

#### **Содержание лекционного занятия по теме № 6.**

##### **Внутренний контроль и его оценка в аудите**

Внутренний контроль в системе управления экономическим субъектом. Система внутреннего контроля и оценка ее элементов в аудите. Взаимосвязь оценки элементов системы внутреннего контроля и задач планирования аудита.

#### **Содержание лекционного занятия по теме № 7.**

##### **Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Аудиторский риск. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Содержание лекционного занятия по теме № 8.**

##### **Аудиторские доказательства и методы их получения**

Виды и источники получения аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита. Методика оценки допущения непрерывности деятельности.

#### **Содержание лекционного занятия по теме № 9.**

**Документирование аудита и оформление результатов  
аудиторской проверки**

Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица. Аудиторское заключение, его структура и значение. Виды аудиторских заключений. Даты подписания аудиторских заключений. Дополнительная информация в аудиторском заключении. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Контроль качества аудита

### 3 Практические занятия

#### 3.1 Распределение часов по разделам практических занятий и формам обучения

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час.
1,2	Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики	4
3,4	Сущность аудита и его задачи	4
5,6	Правовые и организационные основы аудита	4
7,8	Стандартизация аудиторской деятельности	4
9,10	Организация и планирование аудиторской проверки	4
11,12	Внутренний контроль и его оценка в аудите	4
13,14	Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности	4
15,16	Аудиторские доказательства и методы их получения	4
17,18	Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	4
	<b>Итого</b>	<b>36</b>

## 3.2 Содержание практических занятий по разделам дисциплины

### Тема 1. Аудит как развитие функции контроля в условиях рыночной экономики

#### Вопросы для контрольного опроса (собеседования)

1. Что представляет собой система финансового контроля в Российской Федерации?
2. Какова сущность государственного финансового контроля и его основные особенности?
3. Какие виды и методы контроля вы знаете?
4. Дайте краткую характеристику видов контроля.
5. Роль и функции контроля в управлении экономикой.
6. Раскройте классификацию видов контроля по времени осуществления контрольных действий.
7. Сформулируйте основные задачи финансового контроля и раскройте содержание в каждой из них.
8. Охарактеризуйте основные принципы, присущие финансовому контролю.
9. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия.
10. Что представляет собой аудиторская деятельность в России?

#### *Ситуационные задачи*

##### Задача 1.1.

Определите основные особенности и отличия внешнего и внутреннего аудита.

#### Отличительные признаки внешнего внутреннего аудита

№ п/п	Признак	Аудит внешний	Аудит внутренний
1.	<i>Цель проверки:</i> - выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности клиента;		
	- контроль за эффективностью функционирования системы управления клиента		

2.	<i>Вид деятельности:</i>		
	- исполнительская; - предпринимательская		
3.	<i>Методы проверки:</i>		
	- документальные; - фактические		
4.	<i>Организация работы:</i>		
	- определяется аудитором самостоятельно; - выполнение задания руководства		
5.	Итоговые документы по результатам проверки		

### *Тестовые задания*

1. *Субъектом контроля является:*

- а) проверяющая организация;
- б) проверяемая организация;
- в) государство;
- г) общество.

2. *Процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения цели, эффективного и результативного использования ресурсов, сохранности активов, соблюдения законодательных требований, предоставление достоверной отчетности, а также подтверждение того, что принятые управленческие решения обоснованы и эффективны:*

- а) внешний контроль;
- б) управленческий контроль;
- в) внутренний контроль;
- г) контроль организационных рисков.

3. *К функциям внутреннего контроля можно отнести:*

- а) оперативная и регулятивная;
- б) информативная и коммуникативная;
- в) защитная;
- г) все вышеперечисленное.

4. *К объектам внутреннего контроля можно отнести:*

- а) циклы деятельности организации;
- б) деятельность работников;
- в) деятельность сотрудников;
- г) все вышеперечисленное.

5. *Документальный контроль относится к классификации финансово-хозяйственного контроля*

- а) по информационному обеспечению;
- б) по времени проведения;
- в) по форме проведения;
- г) по элементам контроля.

6. *Фактический контроль относится к классификации финансово-хозяйственного контроля*

- а) по времени проведения;
- б) по форме проведения;
- в) по информационному обеспечению;
- г) по элементам контроля.

7. *Внешний и внутренний контроль различают по:*

- а) характеру расположения взаимоотношений субъекта и объекта;
- б) количественному соотношению сотрудников;
- в) степени имеющихся у организации полномочий;
- г) верны все варианты ответов.

8. *Контроль является внутренним, если субъект и объект контроля*

- а) не входят в одну систему;
- б) существуют в отдельных, параллельно существующих системах;
- в) входят в одну систему;
- г) находятся в одном территориальном округе.

9. *Если субъект и объект контроля входят в одну систему, то последний является*

- а) внутренним;
- б) внешним;
- в) финансовым;

г) экономическим;

10. *Контроль является внешним, если субъект и объект*

- а) не входят в одну систему;
- б) входят в одну систему;
- в) существуют в отдельных, параллельных системах;
- г) находятся в одном территориальном округе.

## **Тема 2. Сущность аудита и его задачи**

### ***Вопросы для контрольного опроса (собеседования)***

1. В чем заключается сущность аудита, его экономическая обусловленность?
2. Какова цель аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности?
3. Каковы основные задачи аудиторской проверки?
4. Какие экономические субъекты подлежат обязательному аудиту?
5. Каковы основополагающие принципы аудита и их содержание?
6. В чем отличие аудита от других форм финансового контроля?
7. Какие услуги сопутствуют аудиту? Раскройте их классификацию.
8. Каковы нормативные документы, определяющие сущность и требования, предъявляемые к сопутствующим аудиту услугам?
9. Какая ответственность предусмотрена за уклонение от обязательного аудита?
10. В каких случаях аудитор не может проводить аудит финансовой отчетности?

### ***Ситуационные задачи***

#### **Задача 2.1.**

В финансовой отчетности за 2016 год страховая организация «АСКО» указала сумму выручки от продажи – 850 млн. рублей, сумму активов на конец года 320 млн. рублей. Определите, подлежит ли данная страховая организация обязательному аудиту?

#### **Задача 2.2.**

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с АО «Мечта». На протяжении трех лет аудиторская

организация осуществляла обязательные аудиторские проверки, а также оказывала налоговое консультирование, представляла интересы клиента в арбитраже и восстанавливала учет.

Задание. Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

### **Задача 2.3.**

В финансовой отчетности за 2016 год акционерное общество «Прибор» указало сумму выручки от продажи – 150 млн. рублей, сумму активов на конец года 30 млн. рублей. Определите, подлежит ли акционерное общество «Прибор» обязательному аудиту?

### **Задача 2.4.**

ООО «Торговый дом» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о финансовых результатах (в укрупненном виде, в тыс. руб.).

Таблица - Отчет о финансовых результатах в укрупненной форме

Наименование показателя	За отчетный год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи	823 050
Себестоимость продаж	86 400
Прибыль (убыток) от продажи	36 550
Прочие доходы и расходы	+800
Прибыль (убыток) до налогообложения	37 350
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	9330
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	28 020

Руководитель ООО «Торговый дом» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки. Оцените правильность решения руководителя.

### **Задача 2.5.**

Аудиторская фирма несколько лет подряд осуществляет аудиторские проверки отчетности АО «Альфа» и знает особенности организации внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проблемы в организации учетной работы и поэтому в случае необходимости может сделать постановку задач основных блоков



учета, разработать выходные регистры. АО «Альфа» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой оказать помощь при переходе на компьютерную форму учета.

Требуется:

1. Определить существуют ли законодательные ограничения по оказанию аудиторских услуг.
2. Определить, окажет ли влияние предоставление данного вида услуг на независимость аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Альфа».

### **Задача 2.6.**

На основании данных таблицы «Виды аудиторских услуг», содержащих перечень сопутствующих аудиторских услуг, классифицируйте их на группы по основанию совместимости с обязательным аудитом, а также распределите указанные услуги на информационные, услуги действия и услуги контроля.

Для удобства ответы можно оформить в таблице с использованием символа «+» в графе, которая предполагает правильный ответ.

Таблица - Виды аудиторских услуг

Виды услуг	Совместимые с обязательным аудитом	Несовместимые с обязательным аудитом
Восстановление бухгалтерского учета		
Составление налоговых расчетов		
Правовое консультирование		
Представление интересов клиента в арбитраже		
Составление бизнес-плана		
Проверка начисления налогов и сборов		

### ***Тестовые задания***

1. Аудиторская деятельность — это:

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
- б) деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
- в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;
- г) одна из основных функций системы управления, осуществляемая на основе наблюдения за поведением управляемой системы с целью обеспечения оптимального функционирования последней (измерение достигнутых результатов и соотнесение их с ожидаемыми результатами).

*2. Целью аудита является –*

- а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;
- б) выявление незаконных действий в области бухгалтерского учета и определения суммы ущерба понесенного экономическим субъектом;
- в) подтверждение хозяйственных операций на целесообразность и достоверность в первичных документах и учетных регистрах;
- г) выдача аудиторского заключения.

*3. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:*

- а) полное отсутствие ошибок;
- б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;
- в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта;
- г) подтверждение инвестиционной привлекательности экономического субъекта.

*4. Аудируемые лица — это:*

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации (юридические лица);
- в) организации и индивидуальные предприниматели;

г) лица, проводящие аудиторские проверки.

5. *Аудиторская проверка может быть:*

- а) обязательной и инициативной, внутренней и внешней;
- б) только обязательной и инициативной;
- в) инициативной и внешней;
- г) обязательной, инициативной и внутренней.

6. *Обязательный аудит проводится:*

- а) в случаях, установленных законодательством;
- б) по решению руководства экономического субъекта;
- в) по поручению государственных органов;
- г) по решению уполномоченного федерального органа.

7. *Какая организация подлежит обязательному аудиту:*

- а) ЗАО Страховая компания «АСКО»;
- б) ООО «Мир»;
- в) АО «Процесс»;
- г) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год составляет 150 миллионов рублей.

8. *В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация подлежит обязательному аудиту, если:*

- а) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей;
- б) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- в) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 40 МРОТ или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 МРОТ;
- г) в иных случаях.

9. Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:

- а) организационно-правовая форма экономического субъекта;
- б) величина уставного капитала экономического субъекта;
- в) величина прибыли (убытка) организации;
- г) величина активов и пассивов бухгалтерского баланса.

10. Услуги действия — это:

- а) услуги, которые аудиторы оказывают аудируемым лицам по их запросам;
- б) услуги по созданию документов, состав которых предусмотрен в договоре и ранее не созданных аудируемым лицом;
- в) все сопутствующие аудиту услуги;
- г) услуги, выполняемые аудитором в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг.

### **Тема 3. Правовые и организационные основы аудита**

#### ***Вопросы для контрольного опроса (собеседования)***

1. Каковы основные направления государственного регулирования аудиторской деятельности?
2. Назовите уровни нормативного регулирования аудиторской деятельности в России?
3. Какие основные нормы определены ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.?
4. Каковы основные функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти в области аудиторской деятельности?
5. С какой целью создается Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе исполнительной власти? Каковы его основные функции?
6. Охарактеризуйте систему профессиональной подготовки, аттестации аудиторов в России.
7. Какие права и обязанности экономического субъекта в ходе проведения аудиторской проверки?
8. Какие права и обязанности аудиторской организации в ходе проведения аудиторской проверки?

9. Каковы перечень и характеристика основных этических норм аудиторской деятельности?
10. Какие обстоятельства следует учитывать аудиторской организации и аудитору согласно требованиям Кодекса профессиональной этики аудиторов при решении вопроса о раскрытии конфиденциальной информации?

### *Ситуационные задачи*

#### **Задача 3.1.**

На основании приведенных условий определите, какие из перечисленных позиций являются основанием для аннулирования аттестата аудитора:

- ликвидация аудиторской организации в связи с прекращением ее деятельности как юридического лица;
- установлен факт, что в течение двух календарных лет подряд аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность;
- осуществление лицензиатом аудиторской деятельности, не предусмотренной выданной ему лицензией;
- аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации;
- установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки.

#### **Задача 3.2.**

Саморегулируемая организация аудиторов провела плановую проверку качества работы аудиторской организации в марте текущего года. В августе текущего года на аудиторскую организацию поступила жалоба от ее бывшего сотрудника о том, что клиентом данной аудиторской организации является АО «Темп», один из учредителей которого – жена директора аудиторской организации. Возможно ли в данном случае проведение повторной проверки.

### *Тестовые задания*

1. *Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если:*
  - а) аудиторское заключение выдано без проведения проверки;
  - б) при аудиторской проверке не учитывались требования аудируемого лица;
  - в) нарушались сроки предоставления аудиторского заключения;

з) нарушена форма представления аудиторского заключения.

2. *Функции государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:*

- а) Государственная Дума РФ;
- б) Президент РФ;
- в) Правительство РФ;
- г) Министерство финансов РФ.

3. *Правовой статус договора на оказание аудиторских услуг в соответствии с Гражданским кодексом РФ можно определить как:*

- а) договор возмездного оказания услуг;
- б) договор подряда;
- в) договор на оказание консультационных услуг;
- г) трудовой договор.

4. *Определите из перечисленных ниже право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор на проведение обязательного аудита:*

- а) определять методику аудиторской проверки;
- б) рассчитывать уровень существенности;
- в) получить аудиторское заключение в срок, определенный договором;
- г) определять аудиторский риск.

5. *Каким документом в настоящее время определены правовые основы аудиторской деятельности:*

- а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- б) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- г) правилами стандартами аудиторской деятельности.

6. *Функции федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет:*

- а) уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, определяемый Правительством РФ;
- б) совет по аудиторской деятельности при уполномоченном феде-

- ральном органе;
- в) саморегулирующие аудиторские объединения;
- г) аудиторская организация самостоятельно.

*7. Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности является:*

- а) Правительство Российской Федерации;
- б) Минфин России;
- в) Министерство налогов и сборов;
- г) Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета отчетности Минфина России.

*8. Федеральные стандарты аудиторской деятельности разрабатываются с учетом:*

- а) Российских правил (стандартов) аудиторской деятельности созданных в течение 1996—2001 гг.;
- б) Стандартов СРО;
- в) Международных стандартов финансовой отчетности;
- г) Международных стандартов аудита.

*9. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:*

- а) Департамент регулирования государственного финансово: контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета отчетности Минфина России;
- б) Правительство РФ;
- в) Минфин России;
- г) Совет по аудиторской деятельности при Минфине России.

*10. Квалификационный аттестат аудитора выдается:*

- а) без ограничения срока действия;
- б) сроком на три года;
- в) на два года;
- г) сроком на пять лет.

#### **Тема 4. Стандартизация аудиторской деятельности**

##### ***Вопросы для контрольного опроса (собеседования)***

1. В чем заключается сущность аудиторских стандартов?

2. Каково значение стандартов в развитии аудита?
3. На какие виды подразделяются аудиторские стандарты? Охарактеризуйте их.
4. Какова необходимость разработки стандартов федерального уровня?
5. Охарактеризуйте структуру и состав федеральных стандартов аудита?
6. Кто разрабатывает и утверждает федеральные аудиторские стандарты?
7. Какие существуют виды международных стандартов аудиторской деятельности?
8. Дайте характеристику внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности?
9. Какова роль внутренних стандартов аудита в совершенствовании аудиторской деятельности?
10. Предусмотрена ли ответственность аудитора за несоблюдение норм аудиторских стандартов? В чем она выражается?

### *Ситуационные задачи*

#### **Задача 4.1.**

Сопоставьте основные положения федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» и международного стандарта аудита 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности». Результаты сопоставления необходимо обобщить в таблице.

Таблица – Анализ соответствия МСА 200 и ФПСАД № 1

Разделы	Общие положения	Отличающиеся положения стандартов	
		МСА 200	ФПСАД № 1
Цель аудита			
Общие принципы аудита			
Этические принципы аудита			
Разделение ответственности			
Прочие положения			



**Задача 4.2.**

Разработайте структуру следующих внутренних стандартов аудиторских организаций:

- контроль за применением внутренних стандартов и качеством аудиторской деятельности;
- права и обязанности персонала аудиторской организации.

Внутренний стандарт аудиторской организации включает в себя:

- регламентирующие параметры;
- общие положения;
- цель и задачи стандарта;
- взаимосвязь с другими стандартами;
- определение основных принципов и методик;
- перечень нормативных актов, которыми должны руководствоваться аудиторы при выполнении требований внутреннего стандарта.

**Задача 4.3.**

Изучите ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности» и разработайте вариант внутреннего стандарта аудиторской организации «Понимание деятельности аудируемого лица».

**Задача 4.4.**

Сформулируйте основные положения внутреннего стандарта аудиторской организации «Оценка существенности информации и бухгалтерских искажений».

**Задача 4.5.**

Дайте предложения по структуре внутрифирменных стандартов, раскрывающих методики аудита отдельных разделов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

***Тестовые задания***

*1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:*

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Совет по аудиторской деятельности при Минфине России.

*2. Какие правила (стандарты) аудиторской деятельности можно отнести к ноу-хау?*

- а) международные;
- б) федеральные;
- в) внутрифирменные;
- г) верные ответы а) и б).

*3. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности носят характер:*

- а) обязательный;
- б) рекомендательный;
- в) обязательный за исключением положений, имеющих рекомендательный характер;
- г) рекомендательный, за исключением положений, носящих обязательный характер.

*4. Укажите верное утверждение. Международные стандарты аудита в России:*

- а) используются в качестве базы для разработки федеральных (правил) стандартов аудиторской деятельности;
- б) используются в качестве национальных стандартов;
- в) определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности;
- г) не используются.

*5. МСА служат:*

- а) базой для разработки национальных стандартов;
- б) в качестве национальных стандартов;
- в) базой для разработки национальных стандартов и в качестве национальных стандартов;
- г) для разработки внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности.

*6. Правила (стандарты) аудиторской деятельности – это:*

- а) документы, устанавливающие общие положения по регулированию аудиторской деятельности;
- б) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности;
- в) документы, определяющие место, цель и задачи аудиторской деятельности;
- г) нормативные документы.

*7. Могут ли саморегулируемые организации аудиторов при разработке стандартов аудиторской деятельности руководствоваться международными стандартами аудита:*

- а) могут в любом случае;
- б) могут при отсутствии федеральных стандартов аудиторской деятельности в определенной области аудита;
- в) могут с разрешения Минфина России;
- г) не могут.

*8. Кто устанавливает перечень, сроки, порядок разработки и внедрения в практику стандартов саморегулируемых организаций аудиторов?*

- а) Правительство РФ;
- б) Минфин России;
- в) саморегулируемые организации аудиторов;
- г) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы самостоятельно.

*9. Федеральные стандарты аудиторской деятельности обязательны:*

- а) для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- б) аудируемых лиц;
- в) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц;
- г) не обязательны.

*10. Требования внутренних стандартов аудиторской деятельности:*

- а) могут быть ниже федеральных правил (стандартов);
- б) не могут быть ниже федеральных правил (стандартов);
- в) не зависят от требований федеральных правил (стандартов);

г) могут быть базой для разработки национальных стандартов.

## **Тема 5. Организация и планирование аудиторской проверки**

### ***Вопросы для контрольного опроса (собеседования)***

1. Каковы основные этапы аудиторской проверки?
2. С какой целью аудитору необходимо понять деятельность аудируемого лица?
3. На каких этапах аудита аудиторская организация получает информацию о деятельности аудируемого лица?
4. Каким образом аудитор использует знания полученные о деятельности аудируемого лица?
5. Каков порядок и основные этапы заключения договоров на проведения аудиторской проверки?
6. Какие методы использует аудитор для оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля?
7. Какими нормативными документами регламентируется планирование аудита?
8. Когда аудиторская организация должна начинать планирование аудита?
9. Каковы принципы планирования аудита?
10. Каково содержание этапа «Оценка допущения непрерывности деятельности аудируемого лица»?

### ***Ситуационные задачи***

#### **Задача 5.1.**

Перечислите ситуации, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, когда недопустимо заключение договора между экономическим субъектом и аудиторской организацией; между экономическим субъектом и индивидуальным аудитором.

#### **Задача 5.2.**

Руководство строительной компании «ПромРесурс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать модель управленческого учета и внедрить систему бюджетирования на предприятии. Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказывать экономическому субъекту.

**Задача 5.3.**

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает.

Таблица - Классификация рабочих документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование	Проведение аудита	Заключительный этап
Копии первичных документов и учетных регистров			
Аудиторское заключение			
Письмо о согласии на проведение аудита			
Экспертное заключение			
Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
План и программа аудита			
Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
Статистическая информация			

**Задача 5.4.**

Составьте план и программу проведения аудиторской проверки правильности ведения кассовых операций.

**Задача 5.5.**

Составьте план и программу аудиторской проверки основных средств.

***Тестовые задания***

1. В соответствии с Федеральным стандартом «Планирование аудита» назовите основные этапы планирования аудита, которые

*должна выделять аудиторская организация:*

- а) предварительный план;
- б) общий план;
- в) программа аудита.

*2. Из нижеперечисленных данных установите цель осуществления процесса планирования аудита:*

- а) разработка общего плана аудиторской проверки;
- б) разработка программы аудиторской проверки;
- в) установление взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском;
- г) разработка общей стратегии и детального подхода к аудиторской проверке.

*3. Методика выполнения аудиторских проверок разрабатывается:*

- а) аудируемым лицом в соответствии с условиями договора;
- б) специалистами аудиторской организации;
- в) саморегулируемыми аудиторскими объединениями;
- г) уполномоченным федеральным органом.

*4. Можно ли изменить в ходе выполнения аудита общий план и программу аудита?*

- а) да;
- б) нет;
- в) программу аудита — можно, общий план аудита — нет;
- г) по усмотрению аудитора.

*5. Принцип комплексности планирования аудита означает:*

- а) охват при разработке общего плана и программы аудита всех участков финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
- б) обеспечение взаимоувязанности и согласованности всех этапов планирования;
- в) обеспечение вариантности планирования для возможности выбора оптимального варианта общего плана и программы аудита на основании критериев, определенных аудиторской организацией;
- г) руководящее положение, основное правило, установка для аудиторской деятельности.

*6. Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:*

- а) вправе;
- б) не вправе;
- в) обязан;
- г) на усмотрение аудитора.

*7. В общем плане аудита приводится:*

- а) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
- б) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
- в) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;
- г) нормативные документы, послужившие основанием для проверки.

*8. Необходимость привлечения к проверке экспертов оценивают на этапе:*

- а) составления общего плана аудита;
- б) подготовки программы аудита;
- в) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;
- г) на этапе написания аудиторского заключения.

*9. Принцип комплексности планирования аудита означает:*

- а) охват при разработке общего плана и программы аудита всех участков финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
- б) обеспечение взаимосвязанности и согласованности всех этапов планирования;
- в) обеспечение вариантности планирования для возможности выбора оптимального варианта общего плана и программы аудита на основании критериев, определенных аудиторской организацией;
- г) проверку всех объектов учета.

*10. Ответственность за результаты планирования несет:*

- а) совет директоров проверяемой аудиторской организации;
- б) руководитель аудиторской организации;

- в) аудитор, осуществлявший планирование;
- г) аудитор и руководство аудируемого лица.

## **Тема 6. Внутренний контроль и его оценка в аудите**

### ***Вопросы для контрольного опроса (собеседования)***

1. В чем заключается сущность понятия «система внутреннего контроля» и ее элементов?
2. Охарактеризуйте информационную систему, включая соответствующие бизнес-процессы, имеющие отношение к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности и процесс оценки рисков аудируемым лицом.
3. Каковы требования к изучению и оценке контрольной среды, контрольных действий, мониторинга средств контроля?
4. Назовите основные условия функционирования системы внутреннего контроля.
5. Основные цели внутреннего контроля экономического субъекта.
6. Перечислите перечень элементов системы внутреннего контроля и дайте их краткую характеристику.
7. Назовите основные методы оценки средств системы внутреннего контроля.
8. Какие требования предъявляют аудиторские стандарты к изучению и оценке системы внутреннего контроля аудируемого лица в ходе аудита?
9. Какие процедуры должен выполнить аудитор для оценки системы внутреннего контроля?
10. Какова взаимосвязь оценки элементов системы внутреннего контроля и задач планирования аудита?

### ***Ситуационные задачи***

#### **Задача 6.1.**

Аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля экономического субъекта установил:

- а) кассир сдает кассовый отчет в бухгалтерию для проверки один раз в три дня, кассир объясняет, что это связано с большой загруженностью, так как кассовые операции носят массовый характер;



б) при отпуске сырья в производство кладовщик оформлял отдельные первичные учетные документы в конце рабочего дня, мотивируя это тем, что в момент отпуска сырья он не всегда успевает оформить документы.

Определить, какие выводы должен сделать аудитор по результатам тестирования системы внутреннего контроля.

### **Задача 6.2.**

При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта — общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности общества — производство и продажа мебели. ООО «Импульс» имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально-ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется с использованием первичных учетных документов. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Оцените элементы организационной структуры и систему

внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации.

### **Задача 6.3.**

Оцените систему внутреннего контроля на основании условного предприятия используя тест для оценки надежности системы внутреннего контроля, представленный в таблице. Критерии для оценки надежности системы внутреннего контроля: высокого, среднего и низкого уровня.

Таблица – Тест для оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «XXX»

Показатели	Баллы	Критерии
<b>1. Оценка контрольной среды</b>		
1.1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия		
1.2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации		
1.3. Работа с аудиторскими материалами, внесения изменений в учет, согласно рекомендациям аудиторов		
1.4. Наличие и соблюдение единой методики учета		
1.5. Проведение проверок структурных подразделений либо собственными силами (внутренний аудит, ревизионная комиссия), либо при помощи аудиторских фирм		
<b>2. Процесс оценки рисков аудируемым лицом</b>		
2.1. Наблюдение за различными аспектами деятельности и операциями организации		
2.2. Инспектирование документов, учетных записей и регламентов системы внутреннего контроля		
2.3. Изучение промежуточных и годовых отчетов		
2.4. Посещение административных зданий, производственных помещений, участков и		

Показатели	Баллы	Критерии
цехов		
2.5. Прослеживание отражения хозяйственных операций в информационных системах, формирующих данные для финансовой (бухгалтерской) отчетности.		
3. Оценка информационной системы, связанной с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности		
3.1. Наличие учетной политики		
3.2. Способ ведения учета и подготовки отчетности		
3.3. Полнота и правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухучета (в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой и соблюдением методологии учета)		
3.4. Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций		
3.5. Соблюдение установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности		
4. Оценка контрольных процедур		
4.1. Визирование первичных документов на предприятии		
4.2. Документальное оформление контрольных процедур		
4.3. Ограничение доступа неуполномоченных лиц к системе документооборота и ведению бухгалтерского учета		
4.4. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы		
4.5. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала, регистрация входящих и исходящих документов		
5. Мониторинг средств контроля		
5.1. Наблюдение за средствами контроля: функционируют ли они и внесены ли необходимые изменения		

Показатели	Баллы	Критерии
5.2. Повторное применение средств внутреннего контроля для проверки правильности их использования		
5.3. Осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности		
5.4. Проведение самостоятельных оценок надежности средств контроля		

### *Тестовые задания*

*1. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:*

- а) распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;
- б) контрольную среду, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационную систему, в том числе связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля;
- в) систему бухгалтерского учета и контрольную среду;
- г) систему бухгалтерского учета; контрольную среду; средства контроля.

*2. Внутренний аудит может осуществляться:*

- а) специалистами бухгалтерии, состоящими в штате экономического субъекта.
- б) ревизионной комиссией экономического субъекта;
- в) аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта;
- г) привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами.

*3. Аудиторские процедуры, проводимые для проверки работоспособности и надежности системы внутреннего контроля, называются:*

- а) тестированием средств контроля;

- б) протоколированием средств контроля;
- в) аудиторской выборкой;
- г) инспектирование.

*4. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется:*

- а) для оценки и планирования масштаба аудита;
- б) получения общей информации о предприятии;
- в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

*5. Количество элементов системы внутреннего контроля аудируемого лица:*

- а) четыре;
- б) пять;
- в) шесть.

*6. Элемент системы внутреннего контроля аудируемого лица, являющийся основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка – это:*

- а) контрольные действия;
- б) процедуры контроля;
- в) контрольная среда;
- г) средства контроля.

*7. Аудируемое лицо имеет отдел внутреннего аудита. Аудитор при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности:*

- а) должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора;
- б) использует работу внутреннего аудитора в соответствии с условиями договора на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) не должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора.

*8. Процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности бухгалтерской (финансовой) отчетности,*

*эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативно-правовым актам – это система:*

- а) маркетинга;
- б) администрирования;
- в) внутреннего контроля;
- г) финансовая.

*9. Функции внутреннего аудита могут выполнять:*

- а) инспекторы налоговых органов;
- б) специальные службы, состоящие в штате экономического субъекта;
- в) внешние аудиторы при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*10. Мониторинг средств контроля как элемент системы внутреннего контроля представляет собой:*

- а) процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени;
- б) наблюдение за адекватностью и эффективностью поставленных целей и методов контроля качества;
- в) анализ действия аудиторов при выполнении проверки;
- г) проверку соблюдения аудиторами должностных инструкций.

## **Тема 7. Существенность в аудите и оценка рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности**

### ***Вопросы для контрольного опроса (собеседования)***

1. С какой целью аудитор устанавливает уровень существенности?
2. В каких стандартах аудиторской деятельности рассмотрены вопросы существенности и аудиторского риска?
3. Охарактеризуйте взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
4. Каков порядок определения уровня существенности? В разрезе каких объектов бухгалтерского учета устанавливаются уровни существенности бухгалтерских искажений?
5. Как производится оценка рисков существенного искажения учетной информации?

6. В чем заключается оценочный метод определения уровня существенности и аудиторского риска?
7. Каковы примеры условий и событий, которые могут указывать на риски существенного искажения информации?
8. Какова зависимость между существенностью и риском существенного искажения учетной информации?
9. Какие показатели бухгалтерской отчетности аудиторская организация может использовать в качестве базовых при расчете существенности?
10. Предлагаются ли в стандартах аудиторской деятельности методики определения показателей существенности ошибок в бухгалтерском учете и отчетности?

### *Ситуационные задачи*

#### **Задача 7.1.**

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль от продаж	69872	5	
Выручка от продажи	289635	2	
Валюта баланса	369874	2	
Собственный капитал	50 100	10	
Общие затраты предприятия	105860	2	

Задание: Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более,

чем на 5%.

**Задача 7.2.**

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль от продаж	59441	5	
Выручка от продажи	211500	2	
Валюта баланса	195680	2	
Собственный капитал	87150	10	
Общие затраты предприятия	190520	2	

Задание: Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%.

**Задача 7.3.**

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).



Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Прибыль от продаж	45632	5	
Выручка от продажи	170057	2	
Валюта баланса	123275	2	
Собственный капитал	18300	10	
Общие затраты предприятия	111452	2	

Задание: Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%.

#### **Задача 7.4.**

Определите уровень существенности искажений информации по отчетности в целом и по статьям.

Таблица – Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

Статья баланса	Остаток на 01.01.20xx г.	Остаток на 01.01.20xx г.
Основные средства	565000	565000
Запасы	297000	370000
Денежные средства	137000	12000
Валюта баланса	999000	947000
Уставный капитал	400000	400000
Резервный капитал	15000	15000
Добавочный капитал	114000	114000
Нераспределенная прибыль	95000	80000
Кредиторская	390000	338000

задолженность		
Валюта баланса	999000	947000

### **Задача 7.5.**

Приемлемый уровень аудиторского риска равен 5%, неотъемлемый риск – 50%, риск средств внутреннего контроля – 40%. Какой риск необнаружения может позволить себе аудитор?

### ***Тестовые задания***

1. *Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:*

- а) обратная;
- б) прямая;
- в) отсутствует;
- г) косвенная.

2. *Существенность в аудите - это:*

- а) средняя величина, определяемая путем специального расчета;
- б) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;
- в) минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;
- г) среднеарифметическое показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. *Уровень существенность для аудиторской проверки устанавливается на этапе:*

- а) планирования аудита;
- б) предварительного ознакомления с деятельностью экономического субъекта;
- в) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;
- г) сбора аудиторских доказательств.

4. *В каком случае аудиторская организация имеет право*

*изменить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности:*

- а) при смене руководства проверяемого экономического субъекта;
- б) при смене руководства аудиторской организации;
- в) изменения экономическим субъектом сферы деятельности или организационно-правовой формы;
- г) система базовых показателей не должна меняться.

*5. Какие действия должен предпринять аудитор в случае обнаружения существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности:*

- а) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур;
- б) увеличить аудиторский риск, определенный на этапе планирования аудита;
- в) потребовать от руководства аудируемого лица внести исправления в финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
- г) внести исправления в финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

*6. Под риском существенных искажений понимают:*

- а) вероятность того, что при выполнении аудиторских процедур существенные искажения не будут выявлены;
- б) вероятность наличия существенных искажений в представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок;
- г) субъективно определяемую вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки.

*7. Аудиторский риск — это:*

- а) риск нежизнеспособности бизнеса аудируемой организации;
- б) риск, связанный с тем, что аудитор может отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности;
- в) риск невыявления в ходе аудиторской проверки существенных ошибок и искажений в финансовой отчетности аудируемой организации;
- г) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

8. *Аудиторский риск оценивается:*

- а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности необнаруженных материальных ошибок после проведения аудита;
- б) исходя из финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;
- в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы в финансовой отчетности, которая не вводит пользователей в заблуждение;
- г) устанавливается по договору между аудируемым лицом и аудиторской организацией.

9. *Под риском необнаружения понимают:*

- а) вероятность необнаружения существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;
- б) субъективно определяемую вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
- в) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок;
- г) вероятность наличия существенных искажений в представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

10. *Аудитор оценивает то, что является существенным:*

- а) на основе методики, принятой в качестве стандарта аудиторской деятельности;
- б) определив удельный вес статьи отчетности в валюте баланса;
- в) по своему профессиональному суждению;
- г) согласно результатам предыдущих проверок аудируемого лица.

## **Тема 8. Аудиторские доказательства и методы их получения**

### ***Вопросы для контрольного опроса (собеседования)***

1. Назовите виды аудиторских доказательств. С помощью каких процедур могут быть получены аудиторские доказательства?
2. Что относится к источникам информации по накоплению

- аудиторских доказательств?
3. Что в аудите понимается под достаточными и надлежащими аудиторскими доказательствами? Как классифицируются аудиторские доказательства по степени достаточности и надежности?
  4. Каковы основные источники аудиторских доказательств?
  5. Назовите основные методы (способы, приемы) получения аудиторских доказательств.
  6. Какие доказательства с точки зрения их получения предпочтительнее для аудита?
  7. Виды аудиторских процедур в соответствии со стандартами аудиторской деятельности? Приведите перечень аудиторских процедур и дайте характеристику каждой из них.
  8. Какие виды аналитических процедур используются аудитором в процессе проведения аудита? Какие факторы влияют на степень надежности аналитических процедур?
  9. Виды аудиторской выборки? Какие методы должна использовать аудиторская организация для обеспечения репрезентативности выборки?
  10. Каков порядок построения выборки? Какие существуют правила распространения результатов выборки на всю совокупность?

### *Ситуационные задачи*

#### **Задача 8.1.**

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице.

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	

Аудиторские доказательства	Приоритет
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственные помещения являются собственностью аудируемого лица	

Задание. Проставьте по 5-ти балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица.

### **Задача 8.2.**

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы. Результаты оформите в таблицу.

Таблица - Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
Наблюдение за проведением инвентаризации						
Направление писем партнерам аудируемого лица для получения						

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
информации о сальдо взаимных расчетов						
Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы						
Сверка данных синтетического и аналитического учета						

### **Задача 8.3.**

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы. Результаты оформите в таблицу.

Таблица - Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур
1. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица	
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции	
3. Наблюдение за проведением инвентаризации	
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов	
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица	
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы	
7. Контроль первичных документов по формальным признакам	

Аудиторские процедуры	Группа процедур
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета	

#### **Задача 8.4.**

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы. Результаты оформите в таблицу.

Таблица - Классификация процедур получения аудиторских процедур

Аудиторские процедуры	Группа процедур
1. Контроль первичных документов по формальным признакам	
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции	
3. Наблюдение за проведением инвентаризации	
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов	
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица	
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы	
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица	
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета	

#### **Задача 8.5.**

В ходе аудиторской проверки операций с основными средствами аудитором были собраны аудиторские доказательства (таблица). Определите, какие из предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности подтверждают каждое из доказательств.

Таблица - Аудиторские доказательства и предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности

№ п/п	Полученные аудиторские доказательства	Предпосылки подготовки бухгалтерской



		отчетности
1.	Подтверждено, что объекты, учитываемые в составе нематериальных активов, отвечают критериям активов	
2.	В ходе инвентаризации установлено фактическое наличие денежных средств в кассе, отраженных в учете	
3.	Проверено документальное подтверждение прав организации на нематериальные активы и отсутствие прав третьими лицами	
4.	Установлено, что все операции по поступлению и выбытию нематериальных активов, отраженные в учете в отчетном периоде, подтверждены первичными документами	
5.	Подтверждено, что все операции с нематериальными активами отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде	

### **Задача 8.6.**

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 2).

Задание: Укажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура	Предпосылки
1. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета	
2. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности	
3. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами	

4. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода	
5. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге	
6. Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах	
7. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»	

### **Задача 8.7.**

Укажите в соблюдении какой предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Таблица - Процедуры проверки предпосылок оставления отчетности

Аудиторская процедура	Предпосылки
Проверка наличия трудовых договоров с персоналом организации	
Проведение инвентаризации суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работникам	
Проверка полноты отражения в учете сумм, начисленных к оплате работникам по всем основаниям	
Проверка правильности заполнения статьи «Расходы на оплату труда» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по экономическим элементам затрат)» формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»	
Проверка подписи руководителя предприятия на приказах, связанных с приемом на работу, увольнением, переводом на другую работу и т.д. сотрудников предприятия	

### **Задача 8.8.**

Аудитор проверяет правильность оприходования выручки в магазине розничной торговли. Обследованию подвергается совокупность из 10 групп документов за отчетный год. Постройте аудиторскую выборку, исходя из следующих условий:

- общая сумма торговой выручки за отчетный год – 52 800 000 руб.;
- в течение года несколько раз осуществлялись контрольные закупки, никаких нарушений выявлено не было;
- уровень существенности составляет 5% дебетового оборота счета 50 «Касса»;
- Риск выборки в соответствии с рассчитанным риском необнаружения определен на уровне 10%;
- было выявлено неполное оприходование выручки на общую сумму 1000 руб.

### *Тестовые задания*

1. *Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:*
  - а) количественной величиной;
  - б) качественной характеристикой;
  - в) объемом аудита;
  - г) расчетной величиной.
  
2. *К аналитическим процедурам не относятся:*
  - а) сопоставление остатков по счетам за разные периоды;
  - б) контрольный запуск сырья и материалов;
  - в) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
  - г) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.
  
3. *Наиболее надежными являются доказательства, полученные:*
  - а) из внешних источников (от третьих лиц), чем доказательства, поступившие из внутренних источников;
  - б) внутренних источников, чем доказательства, поступившие из внешних источников (от третьих лиц);
  - в) в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений;
  - г) полученные аудитором от руководства аудируемого лица.
  
4. *Аудиторской выборкой является:*
  - а) применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

- б) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;
- в) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности;
- г) информация, собранная аудитором в ходе проверки.

5. *Аналитические процедуры могут применяться:*

- а) на всех стадиях аудита;
- б) только в процессе планирования;
- в) только при обобщении результатов аудита;
- г) только при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.

6. *В соответствии с Федеральным стандартом аудиторской деятельности для получения аудиторских доказательств аудитор может применить следующие аудиторские процедуры:*

- а) инспектирование, наблюдение, прослеживание, запрос, пересчет;
- б) инвентаризация, пересчет, наблюдение, прослеживание, составление альтернативного баланса;
- в) инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры;
- г) запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры, либо сочетания их.

7. *Аудиторская процедура «подтверждение» представляет собой:*

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) ответ на запрос об информации содержащейся в бухгалтерских записях;
- г) запрос информации содержащейся в бухгалтерских записях.

8. *Инспектирование — это:*

- а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;

- б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
- в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях
- г) прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества.

*9. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:*

- а) инвентаризация;
- б) пересчет;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение.

*10. Аудиторская процедура «пересчет» представляет собой:*

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах;
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации;
- в) отслеживание учетного процесса или выполнения процедур внутреннего контроля;
- г) расчет и анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

## **Тема 9. Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки**

### ***Вопросы для контрольного опроса (собеседования)***

1. Какую информацию могут содержать рабочие документы аудитора?
2. Какие факторы влияют на форму и содержание рабочих документов аудитора?
3. Какие требования предъявляются к содержанию и оформлению рабочей документации аудитора?
4. В каких случаях аудиторская организация обязана предоставлять письменную информацию руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита?
5. Какие сведения отражаются в письменной информации аудитора?
6. Что представляет собой аудиторское заключение? Назовите

элементы структуры аудиторского заключения.

7. Какие существуют виды аудиторских заключений? В каких случаях готовится модифицированное аудиторское заключение? Как это влияет на структуру заключения?
8. О чем свидетельствует мнение аудитора с оговоркой?
9. Приведите определение событий после отчетной даты. Как события после отчетной даты влияют на действия аудитора и на содержание аудиторского заключения?
10. Каковы могут быть причины ограничения объема аудита?

### ***Ситуационные задачи***

#### **Задача 9.1.**

Приведите пример различных комбинаций аудиторских заключений, используя федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010, ФСАД 3/2010).

#### **Задача 9.2.**

Перечислите процедуры, предназначенные для определения событий, которые могут потребовать внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытия в ней информации на основе ФПСАД № 10 «События после отчетной даты» и приведите их краткую характеристику.

#### **Задача 9.3.**

Дайте рекомендации по формированию аудиторского заключения в следующей ситуации: аудитор установил факты несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных актов и руководство аудируемого лица не предпринимает никаких действий по исправлению ситуации. По мнению аудитора, искажения информации в данном случае являются несущественными, но не всеобъемлющими для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Задача 9.4.**

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по данным результата аудита не обнаружено никаких нарушений в бухгалтерском учете, но аудитор выявил обстоятельства, которые могут существенно повлиять на финансовые результаты аудируемого лица в будущем (участие в арбитражном споре с поставщиками).

**Задача 9.5.**

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по результатам аудиторской проверки не выявлено никаких нарушений в бухгалтерском учете, но аудитору не была предоставлена возможность участвовать в инвентаризации материальных ценностей, отказано в проведении сверки расчетов с контрагентами.

***Тестовые задания***

*1. Аудируемое лицо, заключившее договор на проведение у него аудиторской проверки, получает от аудиторской организации аудиторское заключение:*

- а) так как имеет на это право;*
- б) в зависимости от результатов проверки;*
- в) по желанию аудируемой организации;*
- г) в зависимости от содержания договора на аудиторскую проверку.*

*2. По окончании аудита рабочая документация подлежит обязательному хранению в архиве аудиторской организации не менее:*

- а) одного года;*
- б) пяти лет;*
- в) десяти лет;*
- г) трех лет.*

*3. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация ответственна за:*

- а) возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;*
- б) неустранение или несвоевременное устранение искажений бухгалтерской отчетности аудируемого лица;*
- в) выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;*
- г) ведение бухгалтерского учета аудируемого лица во время проведения проверки.*

*4. Положение о разработке аудиторскими организациями и*

*индивидуальными аудиторами типовых форм рабочей документации носит характер:*

- а) рекомендательный;
- б) обязательный;
- в) обязательный - для аудиторских организаций, рекомендательный - для индивидуальных аудиторов;
- г) рабочая документация разрабатывается на основе типовых форм, утвержденных Минфином РФ.

*5. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на аудиторское мнение, может быть:*

- а) отрицательным или с отказом от выражения мнения;
- б) только с оговоркой;
- в) с оговоркой, с отказом от выражения мнения, отрицательным;
- г) только отрицательным.

*6. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:*

- а) только о планировании аудиторской проверки;
- б) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- в) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- г) указать вид аудиторского заключения.

*7. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на аудиторское мнение, может быть:*

- а) с отрицательным мнением или с отказом от выражения мнения;
- б) только с оговоркой;
- в) с оговоркой, отказом от выражения мнения, отрицательным;
- г) неотрицательное.

*8. Аудитор может отказаться от проверки или выражения мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, если:*

- а) экономический субъект не оплатил аудиторские услуги;



б) экономический субъект не предоставил необходимую информацию для формирования мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности;

в) экономический субъект не предоставил аудиторам отдельного помещения;

г) если аудитор не провел аудиторскую проверку.

*9. В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна:*

а) оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях;

б) письменно сообщить о таких нарушениях руководству аудируемого лица;

в) применить дополнительные аудиторские доказательства для обнаружения новых ошибок;

г) отразить выявленные искажения в аудиторском заключении.

*10. Причиной отказа аудитора от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица является:*

а) существенное и глубокое ограничение объема аудита, в результате которого аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) отказ аудируемой организации выплатить аудитору обусловленное договором аудиторское вознаграждение;

в) смена руководства аудируемого лица;

г) невыполнение условий договора аудитором.

#### **4 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

##### **4.1 Основные законодательные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской

деятельности»

3. Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»

4. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4)

5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол № 6)

#### 4.2 Основная учебная литература

1. Алексеева В.В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В.В. Алексеева, И.В. Мильгунова: Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238с. – (46 экз.)

2. Аудит [Текст]: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. - Москва: Юрайт, 2015. - 599 с. – (20 экз.)

3. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.И. Подольского– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с. – (20 экз.)

4. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с. – (20 экз.)

5. Аудит: учебное пособие [Электронный ресурс] / И.Ю. Скляров, Ю.М. Склярова, Т.Ю. Бездольная и др.; под ред. И.Ю. Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> - (1экз.).

#### 4.3 Дополнительная учебная литература

6. Аудит [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры / под ред. В.С. Карагода. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 512 с. – (15 экз.).

7. Аудит. Практикум [Текст]: учебное пособие / О.Н. Харченко, С.А. Самусенко, И.С. Фёрова и др. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Кнорус, 2014. - 248 с. – (10 экз.)

8. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления [Текст]: [монография] / [под общ. ред. Е.А. Бессоновой]. - Курск; Орел: АПЛИТ, 2012. - 220 с. – (2 экз.).

9. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова, А.А. Савин, Г.А. Ахтамова; под ред. Ж.А. Кеворкова. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 319 с. - // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> - (1 экз.).

10. Миргородская Т.В. Аудит [Текст]: учебное пособие/ Т.В. Миргородская. – 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Кнорус, 2011. – 288 с. – (19 экз.).

11. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е.А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н.А. Грачева; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310с. – (26 экз.).

12. Ярочкин В.И. Аудит безопасности фирмы: Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов высших учебных заведений / В.И. Ярочкин, Я.В. Бузанова. - М.: Академический Проект: Парадигма, 2012. - 352 с. - // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> - (1 экз.).

#### **4.4 Другие учебно-методические материалы**

Журналы профессиональной периодической печати университета:

- «Аудиторские ведомости»;
- «Бухгалтерский учет»;
- «Аудит и финансовый анализ»;
- «Экономический анализ: теория и практика».

#### **4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

- Официальный сайт Министерства финансов РФ –[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
- Официальный сайт Минэкономразвития РФ – [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)
- Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» – [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)
- Справочно-поисковая система КонсультантПлюс – [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
- Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров – [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)

- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров – [www.ifac.org](http://www.ifac.org)
- База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>
- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>
- Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>
- Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>
- Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>
- Научно-информационный портал ВИНИТИ РАН – <http://www.consultant.ru/>
- Базы данных ВИНИТИ РАН – <http://viniti.ru>

#### **4.5 Перечень информационных технологий**

При изучении дисциплины могут быть применены программные продукты Microsoft Office. В частности, электронные таблицы Microsoft Excel – при обобщении информации на этапе планирования аудиторских проверок и накоплении аудиторских доказательств.

Студенты-бакалавры могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения финансового учета в организациях. Например, фирмы «1С», «Парус» и других, для проведения исследований учетной информации с целью планирования аудита и накопления аудиторских доказательств.

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ регламентирующих организацию и методику проведения аудита и сопутствующих ему услуг используется справочно-правовая система «Консультант-Плюс», установленная в учебной лаборатории кафедры (а-20).